

AUDITING, INTERNAL

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PADA
FUNGSI PENJUALAN DI PT. "R" SURABAYA DENGAN
PENDEKATAN AUDIT OPERASIONAL**

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI



KK
A. 80/04
AST
e

MILIK
PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA

Diajukan Oleh

TRI MIRANTINI WAHYUNING ASIH
No. Pokok : 049912624 E

**KEPADA
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2003**

SKRIPSI

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PADA
FUNGSI PENJUALAN PT "R" DI SURABAYA DENGAN
PENDEKATAN AUDIT OPERASIONAL**

DIAJUKAN OLEH

TRI MIRANTINI WAHYUNING ASIH

No. Pokok : 049912624 E

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Dra. DIAN AGUSTIA, M.Si., Ak.



TANGGAL 15/12/03

KETUA PROGRAM STUDI,



Drs. M. SUYUNUS, MAFIS, Ak.

TANGGAL 15-12-03

ABSTRAK

Semakin luasnya lingkup dan ukuran perusahaan mengakibatkan di dalam banyak hal manajemen tidak dapat melakukan pengendalian secara langsung atau secara pribadi terhadap jalannya operasi perusahaan. Oleh sebab itu untuk menjaga kinerja perusahaan agar tetap berjalan dengan baik diperlukan adanya struktur pengendalian intern (SPI) yang memadai terhadap setiap kegiatan operasionalnya. SPI dikatakan efektif apabila SPI tersebut telah dirancang dengan baik dan dilaksanakan sesuai dengan yang telah ditetapkan.

Agar pengendalian intern tetap efektif, maka diperlukan pengawasan dan pengevaluasian secara terus-menerus dari pihak manajemen dengan menggunakan audit operasional sebagai suatu teknik pengendalian yang dapat membantu manajemen dengan menerapkan metode untuk mengevaluasi keefektifan prosedur kegiatan dan pengendalian intern dalam mencapai tujuan perusahaan. Audit operasional adalah suatu jenis audit yang mempunyai tujuan untuk menilai efektivitas suatu bagian, divisi ataupun departemen dan melakukan penelaahan atas bagian manapun dari prosedur dan metode operasi suatu organisasi. Audit operasional berorientasi pada kinerja operasi perusahaan untuk masa mendatang yang berarti juga membantu meningkatkan kinerja manajemen, oleh karena itu audit operasional perlu dilaksanakan secara periodik.

Dalam skripsi ini penulis mengadakan penelitian pada PT "R" yang bergerak di bidang industri kawat baja, dan hasil penelitiannya ditujukan untuk mengetahui evaluasi efektivitas pengendalian intern pada fungsi penjualan untuk produk bronjong kawat dengan menggunakan audit operasional. Dengan melalui tahap audit operasional ini, evaluasi pengendalian intern dapat dilakukan lebih terarah dan lebih terinci. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dihasilkan beberapa temuan kelemahan yakni tentang petunjuk kerja (*job description*) untuk masing-masing staf pemasaran, tentang proses pendistribusian kesanggupan order, tentang ketiadaan pedoman secara tertulis mengenai potongan harga (*discount*), dan tentang pelaksanaan bagian kontrol atas fungsi penjualan yang dilakukan oleh kabag akuntansi. Disamping mengadakan evaluasi, auditing juga memberi rekomendasi untuk perbaikan, sehingga diharapkan apa yang menjadi tujuan perusahaan dapat tercapai.

Kata Kunci: Evaluasi, Efektivitas, Pengendalian Intern, Audit Operasional.